|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mission 7 - Gérer les amortissements sur un PGI | | | | **Votre société sur PGI** |
| Durée : 40’ + 40’ | *Homme avec un remplissage uni*ou*Deux hommes avec un remplissage uni* | Prérequis : mission 6 | Source |Source Excel | |

**Contexte professionnelle**

La société que vous avez créée sur votre PGI a réalisé diverses acquisitions d’immobilisations pour faire face à un accroissement de son activité. Un véhicule utilitaire, une broyeuse de déchets et une laveuse de sol.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Véhicule utilitaire** | **Broyeur de déchets** | **Laveuse de sol** |
| Afficher l'image d'origine | Afficher l'image d'origine | Afficher l'image d'origine |

Vous allez créer les fiches d’immobilisation qui correspondent aux biens, dont les achats ont été enregistrés en comptabilité dans la mission 6.

**Travail à faire 1**

Ce travail est à réaliser sur le PGI.

1. Créez les fiches d'immobilisations qui figurent dans le **document**.
2. Imprimez les fiches d'immobilisations.

**Doc. Factures**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hitachi SA**  88 ZI de Lazins  69100 Villeurbanne  Tél. : 04 78 32 93 51  Mel : [Info@hitachi.com](mailto:Info@hitachi.com) | | **Société (votre société)** | | | |
| Date : **15/02/N** Facture N° **FA-N-132** | | | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **PUHT** | **Quantité** | **Total** | |
| BRCE25 | Broyeuse à déchets | 20 000,00 | 1 | 20 000,00 € | |
| Finstal | Forfait installation | 300,00 | 1 | 300,00 e | |
| **Total HT** | | | | | 20 300,00 € |
| **TVA** | | | | | 4 060,00 € |
| **Montant TTC** | | | | | **24 360,00 €** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | |
| Code - Libellé  Fournisseur  Date achat et mise en service | **0002 – Broyeur**  **404010 Hitachi**  **01/03/N** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | |
| Code-libellé  Type  Compte  Fournisseur  Date achat et mise en service | 0002 – broyeur  Réel  215400  404010  01/03/N |
| Méthode  Durée utilisation  Début amortissement  Base amortissement | Dégressif comptable et fiscal  60 mois  01/03/N  17 000 € (valeur résiduelle 3 300 €) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PPI Distribution**  Zone Industrielle  33700 Mérignac  Tél. : 05 56 38 xx xx  Mel : [Info@ppi.com](mailto:Info@ppi.com) | | **Société (votre société)** | | | |
| Date : **1/10/N** Facture N° **812** | | | | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **PUHT** | **Quantité** | **Total** | |
| MMX 50 | Laveuse de sol FOMAP | 5 700,00 | 1 | 5 700,00 € | |
| LIVF | Frais livraison | 300,00 | 1 | 300,00 € | |
| **Total HT** | | | | | 6 000,00 € | |
| **TVA** | | | | | 1 200,00 € | |
| **Montant TTC** | | | | | **7 200,00 €** | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | | |
| Code - Libellé  Fournisseur  Date achat et mise en service | **0003 – Laveuse de sol**  **404011 PPI**  **01/10/N** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | |
| Code-libellé  Type  Compte  Fournisseur  Date achat et mise en service | 0003 – Laveuse de sol  Réel  215400  404011  01/10/N |
| Méthode  Durée utilisation  Début amortissement  Base amortissement | Unité d’œuvre  5 ans  01/10/N  4 700 € (valeur résiduelle 1 300 €) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Année** | **N** | **N+1** | **N+2** | **N+3** | **N+4** | **N+5** |
| **Utilisation** | 500 h | 1 000 h | 1 500 h | 2 500 h | 3 000 h | 1 500 h |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stoudler SA**  88 ZI de Brisonne  73000 Chambéry  Tél. : 04 79 32 xx xx  Mél : [Info@stoudler.com](mailto:Info@stoudler.com) | | **Société (votre société)** | | |
| Date : **15/12/N** Facture n° **1125** | | | | | |
| **Référence** | **Désignation** | **PUHT** | **Quantité** | **Total** |
| TRA SL | Véhicule utilitaire | 14 300,00 | 1 | 14 300,00 € |
| CGRISE | Carte grise | 580,00 | 2 | 580,00 € |
| GASOIL | Plein Gasoil | 1,10 | 90 | 99,00 € |
|  |  | **Total HT** | | 14 979,00 € |
|  |  | **TVA** | | 2 995,80 € |
|  |  | **Montant TTC** | | **17 974,80 €** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | |
| Code - Libellé  Fournisseur  Date achat et mise en service | **0001 – Véhicule utilitaire**  **404012 Stoudler**  **15/12/N** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Caractéristiques immobilisation** | |
| Code-libellé  Type  Compte  Fournisseur  Date achat et mise en service | 0002 – Véhicule utilitaire  Réel  218200  404012  15/12/N |
| Méthode  Durée utilisation  Début amortissement  Base amortissement | Linéaire  48 mois  15/12/N  12 800 € (valeur résiduelle 2 000 €) |

**Travail à faire 2**

Concevez le tableau d’amortissement comptable linéaire du véhicule utilitaire.

**Tableau d’amortissement linéaire** (Source Excel)

1 – Ouvrez le fichier source Excel puis programmez le tableau d’amortissement linéaire qui correspond au véhicule utilitaire acheté précédemment.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tableau d'amortissement linéaire immobilisation** | | | |
| Réf. |  | Désignation |  |
| Coût achat TTC |  | Date achat |  |
| TVA |  | Date fin exercice |  |
| Prix d'achat HT |  |  |  |
| Valeur résiduelle |  | Valeur à amortir |  |
| Durée |  | Base de calcul |  |
| Taux |  | Annuité |  |
| **Périodes** | **VNC Début période** | **Amortissement** | **VNC fin de période** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Tableau d’amortissement dégressif** (Source Excel)

Faites une simulation sous Excel d’un tableau d’amortissement dégressif pour une machine qu’il envisage d’acheter. Son prix HT est de 48 100 €, et elle aura une durée de vie de 6 ans. Elle serait achetée en début d’année et il n’y aurait pas de valeur résiduelle.

2. Ouvrez le fichier source puis programmez le tableau d’amortissement dégressif.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tableau d'amortissement dégressif immobilisation** | | | | |
| Désignation |  |  | Valeur résiduelle |  |
| Prix achat TTC |  |  | Base amortissement |  |
| TVA |  |  | Durée |  |
| Prix d'achat HT |  |  | Coefficient dégressif |  |
| Début amortissement |  |  | Taux dégressif |  |
| **Périodes** | **Anuité linéaire** | **VNC Début période** | **Amortissement** | **VNC fin de période** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Tableau d’amortissement unité d’œuvre** (Source Excel)

Votre responsable vous demande de faire une simulation sous Excel du tableau d’amortissement par unité d’œuvre pour la machine à laver les sols dont les caractéristiques sont dans le document 1.

3. Ouvrez puis programmez le tableau d’amortissement demandé.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Principales données d'amortissement de la machine par UO*** | | | | | | |
| Valeur d'acquisition | | |  | Nature de l'unité d'œuvre | |  |
| Valeur résiduelle | | |  | Date d'acquisition | |  |
| Base d'amortissement | | |  | Durée d'utilisation |  |  |
| Mode d'amortissement | | |  | Dernière année d’amortissement | |  |
| ***Tableau d'amortissement*** | | | | | | |
| **Date** | **Val acqu.** | **Base d'amortissement** | **Nbre UO** | **Dotation ou annuité amort. de l'exercice** | **Cumul des amort.** | **Valeur nette comptable** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |